

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

ПОРЕСКА УПРАВА

Сектор за контролу

КЛ ПДВ / 2

*Закон о порезу на додату вредност и подзаконска акта,
Закон о пореском поступку и пореској администрацији*

ПДВ је општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, у свим фазама производње и промета добара и услуга, као и на увоз добара, осим ако овим законом није друкчије прописано. Законом су дефинисани

- порески обвезник, порески дужник и порески пуномоћник*
- место и време промета добара и услуга и настанак пореске обавезе*
- пореска основица и пореска стопа*
- пореска ослобођења*
- претходни порез*
- посебан поступак опорезивања*
- обавезе пореских обвезника код промета добара и услуга*
- повраћај, рефакција и рефундација пореза*

Врсте инспекцијског надзора		Почетак инспекцијског надзора	
1. редовни	3. допунски	Датум:	
2. ванредни	4. контролни	Време:	
Пословно име надзираног субјекта			
Адреса седишта надзираног субјекта			
Поштански број		Место	
Телефон	Факс	e-mail	
Решење о регистрацији (АПР / ПРИВРЕДНИ СУД/МИНИСТАРСТВО.....)			
број и датум/			
Матични број		ПИБ	
Обвезник ПДВ-а		ДА	

	МЕСЕЧНИ	
	ТРОМЕСЕЧНИ	
Одговорно лице код надзираног субјекта		
Одговорно лице и код других привредних субјеката (навести ПИБ повезаних субјеката)		
Датум почетка обављања делатности		
Датум почетка обављања ПДВ делатности		
Представници надзираног субјекта присутни инспекцијском надзору		

Питање	ДА	НЕ	Бодови
1. Надзирани субјект обавља пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено-члан 4. Закона.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2. Колики је проценат промета добара у односу на укупним промет добара и услуга - мањи од 10 % - од 10 – 50% - већи од 50 %	5 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
3. Да ли је вршен промет добара и услуга, у смислу члана 6. овог закона(1 преноса целокупне или дела имовине, са или без накнаде, или као улог, ако је стицалац порески обвезник или тим преносом постане порески обвезник и ако продужи да обавља исту делатност; 2 замене добара у гарантном року; 3 бесплатног давања пословних узорака у уобичајеним количинама за ту намену купцима или потенцијалним купцима, односно трећим лицима за потребе анализе на основу акта надлежног органа и 4 давања рекламног материјала и других поклона мање вредности, ако се дају повремено различитим лицима.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4. Да ли је надзирани субјект и порески дужник из члана 10. став 2. Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. Да ли је надзирани субјекат порески пуномићник из члана 10а Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

6. Да ли је надзирани субјект имао измену пореске основице из члана 21. Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7. Да ли је надзирани субјект користио пореско ослобођење за промет добара и услуга са правом на одбитак претходног пореза члан 24. Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8. Да ли је надзирани субјект користио пореско ослобођење за промет добара и услуга без права на одбитак претходног пореза члан 25. Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9. Да ли је надзирани субјект вршио исправку одбитка претходног пореза код измене основице члан 31. Закона	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10. Да ли је надзирани субјект остварио право на одбитак претходног пореза као порески дужник	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11. Да ли надзирани субјект поступа у складу са чланом 37. тј да ли - издаје рачуне о извршеном промету добара и услуга; - води евиденцију и сачињава прегледе обрачуна ПДВ у складу са овим законом; - обрачунава и плаћа ПДВ и подноси пореске пријаве; - доставља обавештења пореском органу у складу са овим законом	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
Уколико је одговор под редним бројем 11. НЕ навести разлоге _____ _____ _____.			
12. Да ли надзирани субјект придржава Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ (Сл. гласник РС бр. 120/12)	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
13. Да ли је надзирани субјект вршио промет добара и услуга испод цене коштања	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14. Колики је проценат наплаћене реализације по основу оствареног промет добара и услуга путем безготовинског плаћања - мањи од 10 % - од 10 – 50% - већи од 50	5 <input type="checkbox"/>		
	4 <input type="checkbox"/>		
	2 <input type="checkbox"/>		
15. Колики је проценат наплаћене реализације по основу оствареног промет добара и услуга путем готовинског плаћања - мањи од 10 % - од 10 – 50%	2 <input type="checkbox"/>		
	4 <input type="checkbox"/>		

- већи од 50	5 <input type="checkbox"/>		
16. Колики је проценат алтернативног облика плаћања (цесија, компензација и асигнација)			
- мањи од 10 %	2 <input type="checkbox"/>		
- од 10 – 50%	4 <input type="checkbox"/>		
- већи од 50	5 <input type="checkbox"/>		
17. Да ли исправе које прате робу садрже следеће податке: број и датум исправе, пословно име, адресу и ПИБ испоручиоца, примаоца и превозника (уколико га има), место и адресу објекта из кога се испоручује, име, презиме и потпис одговорних лица испоручиоца, примаоца и превозника, назив робе и количину, сходно ставу члана 12. Правилника о евиденцији промета (сл. гласник РС бр. 99/15)	0 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	
УКУПНО			

Остварен број бодова

(за одговор ДА број бодова је 5, за одговор НЕ број бодова је 0, осим ако није другачије бодовано)

Степен ризика

(0-30 незнатан, 31-40 низак, 41-50 средњи, 51-60 висок, 61-70 критичан, уколико је одговор на питања под редним бројем 11,12 и 17 избодован са 5 поена у том случају порески обвезник добија статус критичан)

Надзирани субјекат

**Инспектор
теренске контроле**
